



**Ministério da
Fazenda**



JFRJ
Fls 25

**Coordenação-Geral de Pesquisa e Investigação
Escritório de Pesquisa e Investigação na 7ª Região Fiscal**

**INFORMAÇÃO
DE
PESQUISA E INVESTIGAÇÃO**

IPEI Nº: RJ20170004

(Fl. 2/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Sumário

JFRJ
Fls 26

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | INTRODUÇÃO..... | 3 |
| 2. | DESENVOLVIMENTO | 4 |
| 2.1. | DADOS FISCAIS E INFORMAÇÕES GERAIS | 4 |
| 2.1.1. | Susana Neves Cabral – CPF 667.572.747-87 | 4 |
| 2.1.2. | Araras Empreendimentos Consultoria e Serviços Ltda - EPP – CNPJ 28.986.404/0001-15 | 16 |
| 2.1.3. | Minas Gerais Projetos e Empreendimentos Ltda - ME – CNPJ 40.374.886/0001-58 | 26 |
| 3. | ENCAMINHAMENTO | 30 |
| 4. | RELAÇÃO DE ANEXOS | 31 |

1. INTRODUÇÃO

JFRJ
Fls 27

Esta Informação de Pesquisa e Investigação tem por objetivo apresentar o resultado da análise do afastamento de sigilo fiscal deferido pelo juízo da 7ª Vara Federal Criminal nos autos do processo nº 0501018-34.2017.4.02.5101 (2017.51.01.501018-0), encaminhado através do Ofício OFI.0044.000023-0/2017 de 10/01/2017.

Fazem parte desta análise uma pessoa física e duas pessoas Jurídicas que tiveram o afastamento do Sigilo Fiscal deferido listadas a seguir:

- Susana Neves Cabral – CPF 667.572.747-87
- Araras Empreendimentos Consultoria e Servicos Ltda – EPP – CNPJ 28.986.404/0001-15
- Minas Gerais Projetos e Empreendimentos Ltda – ME – CNPJ 40.374.886/0001-58

As análises dos contribuintes investigados foram realizadas a partir de dados existentes nas bases da Receita Federal do Brasil no momento da elaboração do relatório e abrangem o período autorizado pela Justiça Federal: 01/01/2007 a 09/01/2017, quando disponíveis. Resalve-se a possibilidade de eventuais e supervenientes retificações de declarações por parte dos contribuintes ou de agentes econômicos com os quais mantenham relacionamento.

Qualquer inconsistência ou divergência apontada no presente relatório necessita de confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da Receita Federal do Brasil do domicílio do contribuinte em processo administrativo fiscal no qual os contribuintes teriam a oportunidade de apresentar a documentação que embasaria suas declarações, pois as informações utilizadas servem para apontar indícios de inconsistências fiscais e financeiras. Além disso, as análises foram sumárias não esgotando outras que porventura sejam necessárias.

Os valores contidos neste relatório estão expressos em reais e os centavos foram suprimidos.

(Fl. 4/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

2. DESENVOLVIMENTO

2.1. Dados Fiscais e Informações Gerais

JFRJ
Fls 28

2.1.1. SUSANA NEVES CABRAL – CPF 667.572.747-87

O endereço cadastral de SUSANA NEVES CABRAL informado à Administração Tributária é Avenida Borges de Medeiros, 2513, apartamento 701, Lagoa, Rio de Janeiro/RJ.

Segue abaixo a sua relação de participações societárias:

| Relação de Participações Societárias | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| CNPJ | Nome Razão Social | Qualificação | Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral | Dt.Ingresso Dt.Retirada | Perc. Partic. Votante | Perc. Partic. Social |
| 28.986.404/0001-15 | ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVICOS | Socio | Ativa 03/11/2005 | 15/04/2003 - | 0,00% | 95,00% |
| 40.374.886/0001-58 | MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA | Socio | Baixada 02/10/2009 | 18/06/2009 - | 0,00% | 0,01% |
| 06.090.728/0001-38 | BFD CONSULTORES EM PLANEJAMENTO EMPRESARIAL L | Socio | Ativa | 23/12/2003 10/04/2007 | 0,00% | 0,10% |
| 04.074.593/0001-91 | CIA DA FOTO FOTOGRAFIA E COMUNICACAO LTDA - M | Socio | Ativa 09/08/2003 | 14/05/2003 16/04/2004 | 0,00% | 33,33% |

As empresas ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP e MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA - ME serão analisadas nos próximos tópicos.

SUSANA NEVES CABRAL foi citada na IPEI RJ20160018 de 01/11/2016. Ela foi casada com o ex-governador do Rio de Janeiro, SÉRGIO DE OLIVEIRA CABRAL SANTOS FILHO, CPF 744.636.597-87, que teve seus dados fiscais analisados na IPEI RJ20160013 de 03/10/2016.

(Fl. 5/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Na tabela abaixo figuram as NF-e emitidas em nome de **SÉRGIO DE OLIVEIRA CABRAL SANTOS FILHO**, constando nesses documentos o mesmo endereço de **SUSANA NEVES CABRAL** e da empresa **ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇO LTDA - EPP - Avenida Borges de Medeiros, 2513, apartamento 701, Lagoa, Rio de Janeiro/RJ**. Esta informação está em um anexo da IPEI RJ20160013 de 03 de outubro de 2016.

JFRJ
Fls 29

| Dia da Emissão | Número da Nota | Chave da Nota Fiscal Eletrônica | Endereço do Participante | Valor da Nota Proporcional SOMA |
|-----------------------|-----------------------|--|------------------------------------|--|
| 19/09/2012 | 101095 | 35120960579703003163550040001010951337946846 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 732,40 |
| 06/12/2012 | 70787 | 35121260579703002434550050000707871847055367 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 159,00 |
| 07/03/2013 | 84639 | 35130360579703002434550050000846391298228456 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 270,40 |
| 18/11/2013 | 669671 | 35131160579703003163550040006696711558730429 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 895,98 |

Cadastro Nacional de Informações Sociais - CNIS

Os vínculos mais recentes que **SUSANA NEVES CABRAL** possui no Cadastro Nacional de Informações Sociais - CNIS são:

- Fundação Nacional de Artes - FUNARTE, CNPJ 26.963.660/0002-42, na função de Assistente Administrativo, constando a última remuneração na competência 12/2008 no valor de R\$ 2.548,00;

- Senado Federal, CNPJ 00.530.279/0001-15, na função de Assistente Administrativo, constando a última remuneração na competência 12/2009 no valor de R\$ 5.315,00.

(Fl. 6/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF

SUSANA NEVES CABRAL informa em Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF os seguintes pagamentos, ou seja, nas DIRFs abaixo SUSANA NEVES CABRAL consta como DECLARANTE:

JFRJ
Fls 30

Ano-calendário 2015

| CNPJ/CPF | Nome empresarial/Nome | Código de receita | Rendimento | Imposto retido | Deduções |
|----------------|--------------------------------|-------------------|------------|----------------|----------|
| 027.295.504-37 | JOSE IDAILZON AMARANTE DE LIMA | 0561 | 9.600,00 | 12,72 | 1.056,00 |
| 098.369.037-55 | RONIELE NOGUEIRA DOS SANTOS | 0561 | 12.000,00 | 229,80 | 1.320,00 |
| 100.683.367-64 | ODIR DE SOUZA LYRIO | 0561 | 12.000,00 | 172,92 | 1.320,00 |
| 446.623.273-34 | DILSON AVELINODA SILVA | 0561 | 12.000,00 | 172,92 | 1.320,00 |
| 662.929.567-68 | SILVIO RODRIGUES COSTA | 0561 | 12.000,00 | 229,80 | 1.320,00 |
| 763.556.087-53 | CARLOS CAVALCANTE ALVES | 0561 | 12.000,00 | 229,80 | 1.320,00 |

As empresas que declaram em DIRF pagamentos à SUSANA NEVES CABRAL são as seguintes (ou seja, nas DIRFs abaixo SUSANA NEVES CABRAL consta como BENEFICIÁRIA):

Ano-calendário 2015

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|------------------------|-----------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 9.719,01 | 1.359,60 | 539,13 |
| 00.530.352/0001-59 | CAMARA DOS DEPUTADOS | Retificadora | Aceita | 7.252,93 | 0,00 | 0,00 |
| 26.963.660/0002-42 | FUNDAÇÃO NACIONAL DE ARTES | Original | Aceita | 25.200,38 | 0,00 | 5.130,81 |
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 8.756,33 | 1.313,44 | 0,00 |
| 90.400.888/0001-42 | BANCO SANTANDER (BRASIL) SA | Retificadora | Aceita | 110,07 | 24,72 | 0,00 |

Ano-calendário 2014

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|------------------------|--|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 56.551,60 | 4.410,39 | 2.336,23 |
| 02.558.157/0001-62 | TELEFONICA BRASIL S.A. | Retificadora | Aceita | 82,22 | 12,26 | 0,00 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Retificadora | Aceita | 31.793,00 | 1.769,44 | 0,00 |
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 6.741,15 | 1.011,15 | 0,00 |
| 90.400.888/0001-42 | BANCO SANTANDER (BRASIL) SA | Retificadora | Aceita | 0,36 | 0,08 | 0,00 |

(Fl. 7/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Ano-calendário 2013

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|-------------------------------|--|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 53.858,80 | 4.150,58 | 2.235,61 |
| 02.558.157/0001-62 | TELEFONICA BRASIL S.A. | Retificadora | Aceita | 68,33 | 10,19 | 0,00 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Retificadora | Aceita | 40.452,00 | 2.220,60 | 0,00 |
| 33.010.851/0001-74 | BRADESCO CAPITALIZACAO S/A | Retificadora | Aceita | 10,18 | 2,04 | 0,00 |
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 19.934,79 | 2.990,21 | 0,00 |

JFRJ
Fls 31**Ano-calendário 2012**

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|-------------------------------|--|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 50.011,65 | 3.445,12 | 2.797,52 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Original | Aceita | 37.496,00 | 1.942,60 | 0,00 |
| 26.963.660/0002-42 | FUNDACAO NACIONAL DE ARTES | Retificadora | Aceita | 26.031,14 | 0,00 | 5.002,61 |
| 33.425.075/0001-73 | HSBC EMPRESA DE CAPITALIZACAO (BRASIL)SA | Original | Aceita | 79,74 | 15,94 | 0,00 |
| 90.400.888/0001-42 | BANCO SANTANDER (BRASIL) SA | Retificadora | Aceita | 3,63 | 0,81 | 0,00 |

Ano-calendário 2011

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|-------------------------------|--|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 52.576,35 | 4.192,59 | 4.053,54 |
| 02.558.134/0001-58 | TELE NORTE LESTE PARTICIPACOES S/A | Retificadora | Aceita | 0,07 | 0,01 | 0,00 |
| 02.558.157/0001-62 | TELEFONICA BRASIL S.A. - TELESP | Retificadora | Aceita | 73,36 | 10,99 | 0,00 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Retificadora | Aceita | 35.677,00 | 1.983,79 | 0,00 |
| 26.963.660/0002-42 | FUNDACAO NACIONAL DE ARTES | Retificadora | Aceita | 28.479,06 | 108,51 | 5.181,45 |
| 33.010.851/0001-74 | BRADESCO CAPITALIZACAO S/A | Retificadora | Aceita | 14,10 | 2,82 | 0,00 |
| 33.425.075/0001-73 | HSBC EMPRESA DE CAPITALIZACAO (BRASIL)SA | Retificadora | Aceita | 61,60 | 12,32 | 0,00 |
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 4.224,10 | 687,95 | 0,00 |
| 90.400.888/0001-42 | BANCO SANTANDER (BRASIL) SA | Retificadora | Aceita | 11,37 | 2,55 | 0,00 |

(Fl. 8/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Ano-calendário 2010

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|------------------------|--|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 46.432,85 | 3.152,65 | 3.917,94 |
| 02.558.134/0001-58 | TELE NORTE LESTE PARTICIPACOES S A | Retificadora | Aceita | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Retificadora | Aceita | 32.124,00 | 1.447,32 | 0,00 |
| 26.963.660/0002-42 | FUNDAÇÃO NACIONAL DE ARTES | Original | Aceita | 38.172,13 | 1.022,46 | 6.157,84 |
| 33.425.075/0001-73 | HSBC EMPRESA DE CAPITALIZACAO (BRASIL)SA | Original | Aceita | 647,71 | 129,46 | 0,00 |

 JFRJ
Fls 32

Ano-calendário 2009

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|------------------------|--|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.530.279/0001-15 | SENADO FEDERAL | Retificadora | Aceita | 46.918,99 | 3.718,92 | 5.047,00 |
| 02.558.134/0001-58 | TELE NORTE LESTE PARTICIPACOES S A | Retificadora | Aceita | 157,48 | 0,26 | 0,00 |
| 04.032.433/0001-80 | CONTAX PARTICIPACOES S.A | Retificadora | Aceita | 3,41 | 0,00 | 0,00 |
| 05.962.773/0001-72 | AVBS CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA | Retificadora | Aceita | 31.637,50 | 1.517,06 | 0,00 |
| 26.963.660/0002-42 | FUNDAÇÃO NACIONAL DE ARTES FUNARTE | Retificadora | Aceita | 35.802,70 | 1.003,30 | 5.808,17 |
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 1.980,83 | 391,45 | 0,00 |

Nas DIRFs a seguir SUSANA NEVES CABRAL consta como BENEFICIÁRIA de Fundo/Clube:

Ano-calendário 2015

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 536,68 | 80,50 | 0,00 |
| 60.906.179/0001-72 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 32.139,10 | 5.858,76 | 0,00 |

Ano-calendário 2014

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 3.004,42 | 503,66 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 624,56 | 93,67 | 0,00 |

(Fl. 9/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Ano-calendário 2013

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 4.936,22 | 740,38 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 1.090,84 | 163,60 | 0,00 |

JFRJ
Fls 33**Ano-calendário 2012**

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 4.647,02 | 696,99 | 0,00 |
| 05.222.547/0001-55 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 203,12 | 83,19 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 6.674,27 | 1.239,26 | 0,00 |

Ano-calendário 2011

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 5.769,16 | 865,32 | 0,00 |
| 05.222.547/0001-55 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 1.863,08 | 330,02 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 5.655,07 | 848,22 | 0,00 |

Ano-calendário 2010

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 510,59 | 76,57 | 0,00 |
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 4.557,00 | 683,51 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 3.629,81 | 617,46 | 0,00 |

Ano-calendário 2009

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 2.024,05 | 305,75 | 0,00 |
| 03.805.990/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 4.564,00 | 684,58 | 0,00 |
| 05.983.558/0001-58 | 60.746.948/0001-12 | Retificadora | Aceita | 12.138,57 | 1.865,07 | 0,00 |

(Fl. 10/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Segue tabela com valores referentes aos seus rendimentos totais, movimentação financeira (Débito e Crédito) e Lucros e Dividendos recebidos:

JFRJ
Fls 34

Valores em Reais

Centavos suprimidos

| Ano-calendário | Rendimentos Totais * | Movimentação Financeira (Débito) | Movimentação Financeira (Crédito) | Rendimentos Isentos (Lucros e Dividendos) ** |
|----------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--|
| 2016 | ND | ND | ND | ND |
| 2015 | 785.161 | 2.371.384 | 2.555.218 | 559.448 |
| 2014 | 868.285 | 694.675 | 659.671 | 641.458 |
| 2013 | 839.095 | 728.404 | 726.928 | 543.276 |
| 2012 | 1.102.506 | 765.268 | 762.799 | 785.825 |
| 2011 | 540.954 | 448.597 | 552.414 | 299.914 |
| 2010 | 233.123 | 405.824 | 479.995 | 0 |
| 2009 | 421.134 | 521.018 | 484.164 | 18.000 |
| 2008 | 871.483 | 654.700 | 402.238 | 200.000 |
| 2007 | 283.401 | ND | ND | 90.000 |

* Somatório dos rendimentos tributáveis, isentos/não tributáveis e sujeitos à tributação exclusiva

** Os lucros e dividendos foram distribuídos pela ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA – EPP. Os valores conferem com os declarados pela empresa em suas Declarações de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica - DIPJs

Observa-se que a movimentação financeira em 2015 é o triplo de seu rendimento total declarado no ano.

Informação sobre Operações Imobiliárias

Seguem abaixo os registros de aquisição e alienação de imóveis efetuados por SUSANA NEVES CABRAL. Vale lembrar que um mesmo imóvel pode ter sido objeto de mais de uma transação e que o sistema da Receita Federal do Brasil é abastecido com informações dos cartórios de registro de imóveis.

(Fl. 11/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Valores em Reais**Centavos suprimidos**

| Ano-calendário | Alienação / Aquisição | Valor |
|----------------|-----------------------|-----------|
| 2008 | Aquisição | 74.455 |
| 2008 | Aquisição | 152.744 |
| 2008 | Aquisição | 1.000 |
| 2008 | Aquisição | 1.537 |
| 2009 | Aquisição | 12.000 |
| 2009 | Alienação | 6.000 |
| 2009 | Alienação | 6.000 |
| 2009 | Alienação | 12.000 |
| 2009 | Alienação | 30.000 |
| 2009 | Alienação | 30.000 |
| 2009 | Alienação | 30.000 |
| 2012 | Aquisição | 6.857 |
| 2012 | Aquisição | 5.350 |
| 2015 * | Alienação | 1.550.000 |
| 2015 * | Alienação | 1.550.000 |

JFRJ
Fls 35

* Os 2 registros de 2015 (05/05/2015) referem-se a um mesmo imóvel, que se trata da sala 201, situada na Rua Rodrigo Silva, 08, Centro, Rio de Janeiro/RJ. Consta como adquirente GIULIA NENO ROSA MARCONDES, CPF 062.055.327-86, que pagou o valor de R\$ 1.550.000,00 a vista, de acordo com o registro. Na Declaração de Imposto de Renda Pessoa Física – DIRPF de SUSANA, não consta a apuração de ganho de capital para esta alienação.

Contrato de Locação em que SUSANA NEVES CABRAL consta como Locatária

| Ano | Endereço | Razão Social | CPF/CNPJ |
|------|---|---|--------------------|
| 2014 | R. Araujo Porto Alegre, 36, 1303, Castelo, Rio de Janeiro | Companhia de Participações Aliança da Bahia | 01.938.783/0001-11 |
| 2015 | R. Araujo Porto Alegre, 36, 1303, Castelo, Rio de Janeiro | Companhia de Participações Aliança da Bahia | 01.938.783/0001-11 |

Informações sobre propriedade de Veículos

Constam os seguintes veículos registrados no CPF de SUSANA NEVES CABRAL:

(Fl. 12/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| CHASSI/VIN: 94J1XFBJ45M000377 | PLACA: HBX3087 | UF: MG | ANO: 2004 |
| MARCA/MODELO: SUNDOWN/WEB 100 | COR: VERMELHA | SITUACAO: CIRCULACAO | |
| CHASSI/VIN: 9BRBD48E6E2619811 | PLACA: KWZ5804 | UF: RJ | ANO: 2013 |
| MARCA/MODELO: TOYOTA/COROLLA XE120FLEX | COR: PRETA | SITUACAO: CIRCULACAO | |
| CHASSI/VIN: JMYLYV98WEJA01131 | PLACA: KQS3726 | UF: RJ | ANO: 2013 |
| MARCA/MODELO: I/MMC PAJERO HPE 3.2 D | COR: PRETA | SITUACAO: CIRCULACAO | |

JFRJ
Fls 36**Notas Fiscais Eletrônicas Estaduais - NF-e**

No Anexo I consta a relação de Notas Fiscais Eletrônicas - NF-e estaduais onde SUSANA NEVES CABRAL figura como DESTINATÁRIA. Deve ser ressaltada a grande quantidade de diferentes endereços que constam para SUSANA nas notas fiscais.

Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas do Município do Rio de Janeiro - NFS-e (como DESTINATÁRIA)

Constam os seguintes valores de notas fiscais de serviços do município do Rio de Janeiro emitidas em nome de SUSANA NEVES CABRAL nos seguintes anos:

Valores em Reais**Centavos suprimidos**

| Ano | NFS-e Rio de Janeiro |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 2017 (até o dia 09/janeiro) | 0 |
| 2016 | 84.835 |
| 2015 | 228.010 |
| 2014 | 135.667 |
| 2013 | 155.436 |
| 2012 | 885.351 |
| 2011 | 293.400 |
| 2010 | 21.744 |
| 2009 | - |
| 2008 | - |
| 2007 | - |

(Fl. 13/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Variação Patrimonial no período analisado (01/01/2007 a 09/01/2017)

Nessa análise foram considerados apenas os valores declarados por SUSANA NEVES CABRAL em suas DIRPFs e de sistemas da Receita Federal do Brasil.

JFRJ
Fls 37

Os seguintes rendimentos foram considerados (de SUSANA e seus dependentes): rendimentos tributáveis (incluídos os recebidos de pessoas físicas), os isentos e não-tributáveis e os sujeitos à tributação exclusiva.

Em relação às retenções e dispêndios, foram considerados: imposto de renda retido na fonte, contribuições à previdência oficial e demais tributos, pagamentos e doações (contribuições à previdência complementar, despesas médicas, odontológicas e com instrução – sem limites) e gastos informados em seu livro caixa.

Foram também analisados os dispêndios referentes às Notas Fiscais Eletrônicas estaduais, às Notas Fiscais de Serviço Eletrônicas do município do Rio de Janeiro e os gastos com cartões de crédito.

Embora esses valores estejam disponíveis, é possível que muitas vezes não possam ser considerados, pois há o risco de um dispêndio ser considerado mais de uma vez. Como exemplo a ser citado, pode-se imaginar uma situação em que um automóvel foi adquirido e consta uma NF-e para o mesmo. Nesse caso o dispêndio seria computado em dobro, pois estaria registrado em "Bens e Direitos" da DIRPF e no somatório das NF-e.

Outro exemplo: caso uma despesa médica seja paga com cartão de crédito e tenha sido emitida uma NFS-e. Nesse caso, esse valor seria computado triplamente, pois estaria registrado em "Pagamentos e doações" da DIRPF, entre as NFS-e e no somatório dos cartões de crédito. Nos sistemas da Receita Federal do Brasil, o valor gasto com o cartão de crédito está disponível, mas não a descrição do gasto.

Nos casos de o contribuinte apresentar variação patrimonial a descoberto (dispêndios maiores do que rendimentos) em virtude de gastos com NF-e e NFS-e, não é possível cotejar, NO ESCOPO DA PRESENTE ANÁLISE, os dados dos pagamentos da DIRPF com as respectivas notas fiscais. Um fato que prejudica a análise é o fato de uma NF-e ser emitida em duplicidade e de a contribuinte em análise ser destinatária de muitas notas fiscais de devolução de mercadorias.

Tendo em vista o exposto nos parágrafos anteriores, decidiu-se por não incluir na presente análise de variação patrimonial os gastos com NF-e e NFS-e, mas apenas os dispêndios com CARTÕES DE CRÉDITO.

(Fl. 14/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Algumas observações:

- a análise compreendeu o período de 01/01/2007 a 31/12/2015 (a DIRPF ano-calendário 2016 ainda não está no prazo de envio);
- as DIRPFs foram extraídas dos sistemas da Receita Federal do Brasil em 17/01/2017;
- **todas as DIRPFs constam como finalizadas nos sistemas da Receita Federal, exceto a do ano-calendário 2015, que está em Malha Fiscal;**
- a análise foi feita considerando apenas valores declarados pela contribuinte e os que constam nos sistemas da Receita Federal. Não houve análise de outros documentos, tampouco foi realizada Fiscalização na contribuinte
- os valores, que estão expressos em Reais, foram arredondados e os centavos suprimidos.

JFRJ
Fls 38

No Anexo II consta a planilha com os cálculos efetuados para a análise da variação patrimonial de SUSANA NEVES CABRAL.

Resultado da análise de variação patrimonial

SUSANA NEVES CABRAL apresentou variação patrimonial a descoberto nos seguintes anos-calendário: 2008 a 2011; 2014 e 2015.

Como já explicado e justificado anteriormente, nos saldos finais de cada ano não estão incluídas as NFS-e do município do Rio de Janeiro, como também as NF-e estaduais.

Caso as notas fiscais fossem consideradas, os valores a descoberto (2008 a 2011; 2014 e 2015) seriam ainda maiores e nos anos 2012 e 2013, quando os resultados da variação patrimonial foram positivos, os saldos dos respectivos anos passariam a ser negativos.

Não estão disponíveis nos sistemas da Receita Federal os valores de gastos com cartões de crédito no ano de 2007. Já as notas fiscais eletrônicas (estaduais e do município do Rio de Janeiro) foram implementadas em 2010.

(Fl. 15/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Segue abaixo uma tabela resumida (a planilha completa encontra-se no Anexo II):

Valores em Reais

Centavos suprimidos

| Ano | Rendimento Bruto (a) | Retenções e Dispêndios (b) | Rendimento Líquido (c) = (a) - (b) | Variação Patrimonial (d) | Saldo na Dirpf (e) = (c) - (d) | Cartões de Crédito (f) | Saldo Final (g) = (e) - (f) |
|------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 2007 | 283.401 | 54.146 | 229.255 | 74.254 | 155.001 | ND | 155.001 |
| 2008 | 871.483 | 115.926 | 755.557 | 441.677 | 313.880 | 416.317 | - 102.437 |
| 2009 | 421.134 | 113.324 | 307.810 | 84.783 | 223.027 | 510.935 | - 287.908 |
| 2010 | 233.123 | 120.851 | 112.272 | 72.371 | 39.901 | 518.016 | - 478.115 |
| 2011 | 540.954 | 196.223 | 344.731 | 271.984 | 72.747 | 585.280 | - 512.533 |
| 2012 | 1.102.506 | 234.734 | 867.772 | 250.665 | 617.107 | 556.515 | 60.592 |
| 2013 | 839.095 | 725.329 | 113.766 | -787.002 | 900.768 | 777.943 | 122.825 |
| 2014 | 868.285 | 149.422 | 718.863 | 78.087 | 640.776 | 1.020.511 | - 379.735 |
| 2015 | 785.161 | 117.455 | 667.706 | 126.968 | 540.738 | 584.115 | - 43.377 |

Em 2013 constam doações para Marco Antônio Neves Cabral, CPF 129.985.497-48, no valor de R\$ 199.024,37 e para João Pedro Neves Cabral, CPF 125.091.017-06, de R\$ 407.855,52.

(Fl. 16/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

2.1.2 ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP – CNPJ 28.986.404/0001-15

JFRJ
Fls 40

A empresa foi constituída em 08/02/1985, consta como ATIVA nos sistemas da Receita Federal do Brasil e seu endereço cadastral informado à Administração Tributária é o mesmo de SUSANA NEVES CABRAL: Avenida Borges de Medeiros, 2513, apartamento 701, Lagoa, Rio de Janeiro/RJ.

Constam como sócios desta empresa SUSANA NEVES CABRAL, CPF 667.572.747-87, e sua mãe, ÂNGELA MARIA MACHADO NEVES, CPF 109.022.607-15. Segue abaixo a relação de sócios/dirigentes da empresa:

| Relação de Sócios/Dirigentes | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------|
| CNPJ/CPF | Nome / Razão Social | Qualificação | Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral | Dt.Ingresso Dt.Retirada | Perc. Partic. Votante | Perc. Partic. Social | Fonte |
| 109.022.607-15 | ANGELA MARIA MACHADO NEVES | Socio administrador | Regular | 15/04/2003 - | 0,00% | 5,00% | CAD |
| 667.572.747-87 | SUSANA NEVES CABRAL | Socio | Regular | 15/04/2003 - | 0,00% | 95,00% | CAD |

A empresa não possui participações societárias.

Como dito anteriormente, a sócia SUSANA NEVES CABRAL, que teve a análise de seus dados no tópico anterior, foi citada na IPEI RJ20160018 de 01/11/2016. Ela foi casada com o ex-governador do Rio de Janeiro, SÉRGIO DE OLIVEIRA CABRAL SANTOS FILHO, CPF 744.636.597-87, que teve seus dados fiscais analisados na IPEI RJ20160013 de 03/10/2016.

Na tabela abaixo figuram as NF-e emitidas em nome de SÉRGIO DE OLIVEIRA CABRAL SANTOS FILHO, constando nesses documentos o mesmo endereço da empresa ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇO LTDA - EPP - Avenida Borges de Medeiros, 2513, apartamento 701, Lagoa, Rio de Janeiro/RJ. Esta informação está em um anexo da IPEI RJ20160013 de 03 de outubro de 2016.

(Fl. 17/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

JFRJ
Fls 41

| Dia da Emissão | Número da Nota | Chave da Nota Fiscal Eletrônica | Endereço do Participante | Valor da Nota Proporcional SOMA |
|-----------------------|-----------------------|--|------------------------------------|--|
| 19/09/2012 | 101095 | 35120960579703003163550040001010951337946846 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 732,40 |
| 06/12/2012 | 70787 | 35121260579703002434550050000707871847055367 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 159,00 |
| 07/03/2013 | 84639 | 35130360579703002434550050000846391298228456 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 270,40 |
| 18/11/2013 | 669671 | 35131160579703003163550040006696711558730429 | AV BORGES DE MEDEIROS 2513 APT 701 | 895,98 |

A ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP foi citada na IPEI RJ20160018 de 01/11/2016 por ter emitido NFS-e do município do Rio de Janeiro a título de serviços de Consultoria para a LRG AGROPECUÁRIA LTDA, CNPJ 08.808.424/0001-99, e para a SURVEY MAR E SERVIÇOS LTDA – ME, CNPJ 05.495.256/0001-30, que tiveram seus dados fiscais analisados na época.

Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP

Desde a constituição desta empresa, nunca foram informados empregados em sua Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP.

Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF

A empresa informa em DIRF os seguintes pagamentos, ou seja, nas DIRFs abaixo a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP consta como DECLARANTE:

Ano-calendário 2010

| CNPJ/CPF | Nome empresarial/Nome | Código de receita | Rendimento | Imposto retido | Deduções |
|-----------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| 109.022.607-15 | ANGELA MARIA MACHADO NEVES | 0561 | 6.120,00 | 0,00 | 673,20 |

(Fl. 18/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

As empresas que declaram em DIRF pagamentos à ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP são as seguintes (ou seja, nas DIRFs abaixo a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP consta como BENEFICIÁRIA):

JFRJ
Fls 42

Ano-calendário 2015

| CNPJ/CPF do declarante | Nome empresarial/Nome | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|------------------------|-----------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 60.746.948/0001-12 | BANCO BRADESCO S.A. | Retificadora | Aceita | 47,08 | 10,35 | 0,00 |

Nas DIRFs a seguir a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP consta como BENEFICIÁRIA de Fundo/Clube:

Ano-calendário 2015

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 111,88 | 16,78 | 0,00 |

Ano-calendário 2014

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 354,74 | 53,20 | 0,00 |

Ano-calendário 2013

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 221,21 | 33,17 | 0,00 |

Ano-calendário 2012

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 251,92 | 37,78 | 0,00 |

Ano-calendário 2011

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 353,67 | 53,04 | 0,00 |

(Fl. 19/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Ano-calendário 2010

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 239,49 | 35,91 | 0,00 |

 JFRJ
Fls 43

Ano-calendário 2009

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|---------------------|------------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------|
| 00.885.760/0001-23 | 01.701.201/0001-89 | Retificadora | Aceita | 237,91 | 35,68 | 0,00 |

Segue tabela com valores referentes à sua Receita Bruta, Movimentação Financeira (Débito e Crédito), Lucros e Dividendos distribuídos e quantidade de empregados declarada em GFIP:

Valores em Reais
Centavos suprimidos

| Ano-Base | Receita Bruta | Movimentação Financeira (Débito) | Movimentação Financeira (Crédito) | Lucros e Dividendos Distribuídos * | Percentual Dividendos sobre Receita Bruta | Quantidade Empregados |
|----------|----------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| 2016 | ND | ND | ND | ND | ND | 0 |
| 2015 | 622.628 | 635.188 | 571.279 | 559.448 | 90% | 0 |
| 2014 | 791.478 | 714.237 | 772.692 | 641.458 | 81% | 0 |
| 2013 | 679.341 | 1.397.777 | 1.365.626 | 543.276 | 80% | 0 |
| 2012 | 781.952 | 718.010 | 695.649 | 785.825 | 100,50% | 0 |
| 2011 | 348.468 | 276.731 | 331.430 | 299.914 | 86% | 0 |
| 2010 | 16.389 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 2009 | 37.205 | 0 | 0 | 18.000 | 48% | 0 |
| 2008 | 321.240 | 278.576 | 251.828 | 200.000 | 62% | 0 |
| 2007 | 103.687 | ND | ND | 90.000 | 87% | 0 |

* Houve distribuição de lucros e dividendos apenas para a sócia SUSANA NEVES CABRAL. Os valores conferem com os declarados por SUSANA em suas DIRPFs.

(Fl. 20/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Na DIPJ de 2012 o valor distribuído de lucros/dividendos superou o valor de sua receita bruta declarada, indicando a existência de uma inconsistência. Em sua declaração não está demonstrada a utilização de lucros acumulados para esse fim.

JFRJ
Fls 44

Observa-se que a movimentação financeira em 2013 é o dobro de sua receita bruta declarada.

A empresa fez a opção de tributação pelo LUCRO PRESUMIDO nos anos-calendário de 2007 a 2015.

Em termos gerais, o Lucro Presumido trata-se de um lucro fixado a partir de percentuais padrões aplicados sobre a Receita Bruta e não de lucro contábil efetivo.

Quando a forma de tributação é o lucro presumido, a base de cálculo da IRPJ, corresponde a 32% da Receita Bruta nas atividades Serviços profissionais (médicos, dentistas, advogados, contadores, auditores, engenheiros, consultores, economistas, etc.), que o caso da ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP.

De acordo com a legislação vigente, o valor dos lucros/dividendos passíveis de distribuição aos sócios, com isenção do imposto de renda pessoa física (tanto na retenção na fonte quanto na DIRPF), **seria o valor da base de cálculo do IRPJ** (apurado com base no Lucro Presumido), **deduzido do valor de todos os tributos federais apurados pela pessoa jurídica** (IRPJ, CSLL, PIS/PASEP e COFINS). Para que houvesse distribuição de valor acima do apurado nesse cálculo, também sem incidência do imposto de renda pessoa física, seria necessário que a empresa tivesse apurado lucro contábil, determinado segundo a legislação comercial, em valor suficiente para cobrir a diferença.

Entretanto, chama a atenção o fato de os dividendos pagos (informados nas DIPJs da pessoa jurídica) nos anos-calendário 2007 a 2009 e 2011 a 2015 serem superiores à base de cálculo do lucro presumido. Ou seja, nem é necessário demonstrar o cálculo deduzindo os tributos, pois mesmo que o valor destes fosse 0,00, os dividendos distribuídos já ultrapassariam o limite exposto no parágrafo anterior.

Embora não haja impedimento legal para isso, o contribuinte deveria ser intimado a demonstrar através de escrituração contábil feita com observância da lei comercial, que o lucro efetivo é maior que o determinado segundo as normas para apuração da base de cálculo do imposto pelo lucro presumido.

(Fl. 21/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Informação sobre Operações ImobiliáriasJFRJ
Fls 45

Constam em 10/07/2013 02 registros de aquisição de imóveis pela ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP para o mesmo endereço, podendo ser uma única aquisição que tenha sido registrada em duplicidade. Trata-se de uma casa na Praça Francisco Neves, 35, Centro, São João Del Rei/MG, no valor de R\$ 600.000,00, alienada por APARECIDA PINTO DE CARVALHO, CPF 423.264.946-87, através de Promessa de Compra e Venda.

Contratos de Locação em que a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP consta como Locadora:

| Ano | Endereço | Nome/Razão Social | CPF/CNPJ |
|------|---|---|--------------------|
| 2008 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Instituto de Oncologia Kaplan - Rio de Janeiro Ltda | 05.425.466/0001-52 |
| 2008 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2009 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 515, Copacabana, Rio de Janeiro | Instituto de Oncologia Kaplan - Rio de Janeiro Ltda | 05.425.466/0001-52 |
| 2009 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2010 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 515, Copacabana, Rio de Janeiro | Maria das Graças Silva Oliveira | 004.182.837-29 |
| 2010 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2011 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Tarcisio Roberto Telles Filho | 078.841.778-97 |
| 2011 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2012 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Tarcisio Roberto Telles Filho | 078.841.778-97 |
| 2012 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Hans Josef Alfred Lingens | 748.888.547-34 |
| 2012 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2013 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Hans Josef Alfred Lingens | 748.888.547-34 |

(Fl. 22/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

| | | | |
|------|---|--|--------------------|
| 2013 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2014 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Hans Josef Alfred Lingens | 748.888.547-34 |
| 2014 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Thyssenkrupp CSA Siderúrgica do Atlântico Ltda | 07.005.330/0001-19 |
| 2014 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |
| 2015 | R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, ap. 501, Copacabana, Rio de Janeiro | Thyssenkrupp CSA Siderúrgica do Atlântico Ltda | 07.005.330/0001-19 |
| 2015 | Av. Armando Lombardi, 1.000, Bl. 01, ap. 205, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro | José Alonso Dominguez Filho | 789.911.027-00 |

JFRJ
Fls 46

Obs.: Consta para o imóvel situado na R. Francisco Otaviano, 15, Bl. 02, o apartamento 515 em 2009 e 2010 e o apartamento 501 nos demais anos (vide na tabela acima). Após a realização de pesquisas complementares é possível atestar que se tratou de um erro de digitação.

Informações sobre propriedade de Veículos

Constam os seguintes veículos registrados no CNPJ da **ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP:**

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| CHASSI/VIN: JTB11GNJ5Y0066709 | PLACA: KZE0111 | UF: RJ | ANO: 2000 |
| MARCA/MODELO: I/TOYOTA HILUX SW4 D | COR: PRETA | SITUACAO: CIRCULACAO | |
| CHASSI/VIN: 93XHYKH8WFCE15621 | PLACA: KQP8759 | UF: RJ | ANO: 2014 |
| MARCA/MODELO: MMC/PAJERO DAKAR HPE D | COR: MARROM | SITUACAO: CIRCULACAO | |
| CHASSI/VIN: WUADBA8U7FR900040 | PLACA: LST6580 | UF: RJ | ANO: 2014 |
| MARCA/MODELO: I/AUDI RSQ3 310CV | COR: PRETA | SITUACAO: CIRCULACAO | |

(Fl. 23/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Notas Fiscais Eletrônicas Estaduais - NF-e

No Anexo I consta a relação de Notas Fiscais Eletrônicas - NF-e estaduais onde a **ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP** figura como DESTINATÁRIA (nos sistemas pesquisados não há NF-e emitidas por ela). Deve ser ressaltada a grande quantidade de diferentes endereços que constam para esta empresa nas notas fiscais.

JFRJ
Fls 47

Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas do Município do Rio de Janeiro - NFS-e (como EMITENTE)

A ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP emitiu NFS-e de serviços de consultoria no município do Rio de Janeiro para as seguintes empresas:

Valores em Reais**Centavos suprimidos**

| Ano | Empresa | CNPJ | Valor das Notas Fiscais de Consultoria | Receita Bruta da ARARAS no ano | Percentual dos serviços identificados sobre a Receita Total |
|------|--|--------------------|--|--------------------------------|---|
| 2011 | SURVEY MAR E SERVICOS LTDA | 05.495.256/0001-30 | 150.000 | | |
| 2011 | DAGOBERTO CONDE PRODUcoes E EVENTOS LTDA | 04.584.279/0001-59 | 150.000 | | |
| | | Total | 300.000 | 348.468 | 86 % |
| 2012 | SURVEY MAR E SERVICOS LTDA | 05.495.256/0001-30 | 360.000 | | |
| 2012 | DAGOBERTO CONDE PRODUcoes E EVENTOS LTDA | 04.584.279/0001-59 | 360.000 | | |
| | | Total | 720.000 | 781.952 | 92 % |
| 2013 | SURVEY MAR E SERVICOS LTDA | 05.495.256/0001-30 | 330.000 | | |
| 2013 | DAGOBERTO CONDE PRODUcoes E EVENTOS LTDA | 04.584.279/0001-59 | 330.000 | | |
| | | Total | 660.000 | 679.341 | 97 % |
| 2014 | M M MOREIRA SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E INFORMATICA LTDA ME | 13.713.729/0001-57 | 720.000 | 791.478 | 91 % |
| 2015 | M M MOREIRA SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E INFORMATICA LTDA ME | 13.713.729/0001-57 | 540.000 | 622.628 | 87 % |
| 2016 | M M MOREIRA SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E INFORMATICA LTDA ME | 13.713.729/0001-57 | 240.000 | ND | ND |

(Fl. 24/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

- A LRG AGROPECUÁRIA, CNPJ 08.808.424/0001-99, analisada na IPEI RJ 20160017 de 06/10/2016, também emitiu Notas Fiscais de Serviço de consultoria para a empresa DAGOBERTO CONDE PRODUÇÕES E EVENTOS LTDA: R\$ 50.000,00 em 2011 e R\$ 150.000,00 em 2012. Em 2013, uma nota no valor de R\$ 50.000,00 foi emitida e posteriormente cancelada;

JFRJ
Fls 48

- As Notas Fiscais de Serviço de consultoria emitidas para a SURVEY MAR E SERVICOS LTDA já haviam sido identificadas na IPEI RJ 20160018 de 01/11/2016;

- Conforme já identificado na IPEI RJ 20160018 de 01/11/2016, em 2014 a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP emitiu uma Nota Fiscal de Serviço de consultoria para a empresa NITDADOS SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA - ME, CNPJ 05.683.414/0001-86, no valor de R\$ 60.000,00, que foi posteriormente cancelada. Conforme já observado naquela IPEI, a LRG AGROPECUÁRIA emitiu diversas notas fiscais de serviços de consultoria para a NITDADOS.

- Consta para a empresa DAGOBERTO CONDE PRODUCOES E EVENTOS LTDA - ME, CNPJ 04.584.279/0001-59, o seguinte endereço nos cadastros da Receita Federal do Brasil: Rua Gonçalves Ledo, 763, Casa, Vale das Pedrinhas, Guapimirim, RJ. A empresa tem como sócios: DAGOBERTO ALMEIDA CONDE, CPF 591.270.237-53, e JOSE CARLOS ARNAUD DE AQUINO, CPF 083.750.407-46.

- Consta para a empresa M M MOREIRA SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E INFORMATICA LTDA - ME, CNPJ 13.713.729/0001-57, o seguinte endereço nos cadastros da Receita Federal do Brasil: Rua Professor Oscar Przewodowski, 19, Vital Brasil, Niterói, RJ. A empresa tem como sócios: MAYKE MOREIRA, CPF 087.670.907-29, e MARCIO ALEXANDRE MOREIRA, CPF 960.481.587-34.

Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas do Município do Rio de Janeiro - NFS-e (como DESTINATÁRIA)

Entre as notas fiscais de serviço emitidas para a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP, constam em 28/09/2012, 05/11/2012 e 10/06/2013 notas referentes à manutenção do automóvel MITSUBISHI OUTLANDER placa RJ KVS 4430 de propriedade de SILVIA CRISTINA WERTHER DE ARAUJO, CPF 494.492.227-20, e em 25/02/2013 e 17/05/2013 do automóvel VOLVO XC60, Placa RJ KPU 2133, de propriedade de CELSO FIRMINO DUTRA, CPF 586.934.757-20. Na época da emissão destas notas, a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP era a proprietária dos automóveis.

(Fl. 25/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Constam outras notas de serviço referentes à manutenção e reparo dos veículos que atualmente são de propriedade da ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP. Esses automóveis estão relacionados no quadro na página 09.

JFRJ
Fls 49

Consta também uma nota fiscal emitida em 30/01/2013 tendo como destinatária a ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP de um serviço de manutenção do ar condicionado central em um apartamento na Rua Nascimento Silva, 167/301, Ipanema, Rio de Janeiro.

Constam diversas notas emitidas pela ISOC IRMÃOS SIQUEIRA ORGANIZAÇÃO CONTÁBIL LTDA, CNPJ 32.325.912/0001-20, a título de serviços de contabilidade.

(Fl. 26/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

2.1.3. MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME – CNPJ 40.374.886/0001-58

JFRJ
Fls 50

A empresa foi constituída em 15/01/1992, consta como BAIXADA desde 02/10/2009 nos sistemas da Receita Federal do Brasil (por liquidação voluntária) e seu endereço cadastral informado à Administração Tributária é Rua do Carmo, 11, Grupo 2001, Centro, Rio de Janeiro/RJ.

Constavam como sócios desta empresa SUSANA NEVES CABRAL, CPF 667.572.747-87, e sua mãe, ÂNGELA MARIA MACHADO NEVES, CPF 109.022.607-15. Segue abaixo a relação de sócios/dirigentes da empresa:

| Relação de Sócios/Dirigentes | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------|
| CNPJ/CPF | Nome / Razão Social | Qualificação | Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral | Dt.Ingresso Dt.Retirada | Perc. Partic. Votante | Perc. Partic. Social | Fonte |
| 667.572.747-87 | SUSANA NEVES CABRAL | Socio | Regular | 18/06/2009 - | 0,00% | 0,01% | CAD |
| 109.022.607-15 | ANGELA MARIA MACHADO NEVES | Socio administrador | Regular | 28/03/2000 - | 0,00% | 99,99% | CAD |

A empresa não possui participações societárias.

Como já dito anteriormente, a sócia SUSANA NEVES CABRAL, citada na IPEI RJ20160018 de 01/11/2016, foi casada com o ex-governador do Rio de Janeiro, SÉRGIO CABRAL, que teve seus dados fiscais analisados na IPEI RJ20160013 de 03/10/2016. SUSANA NEVES CABRAL teve seus dados fiscais analisados no primeiro tópico desta IPEI.

Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP

No período analisado, não foram informados empregados na Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social - GFIP desta empresa.

Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF

Não constam pagamentos informados em DIRF para a empresa MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME nem como DECLARANTE, nem como BENEFICIÁRIA.

(Fl. 27/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Nas DIRFs a seguir a empresa MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME consta como BENEFICIÁRIA de Fundo/Clube:

JFRJ
Fls 51

Ano-calendário 2015

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 60.701.190/0001-04 | Retificadora | Aceita | 60,09 | 12,01 | 0,00 |

Ano-calendário 2014

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 60.701.190/0001-04 | Retificadora | Aceita | 41,33 | 8,25 | 0,00 |

Ano-calendário 2013

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 60.701.190/0001-04 | Retificadora | Aceita | 21,68 | 4,33 | 0,00 |

Ano-calendário 2012

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 60.701.190/0001-04 | Retificadora | Aceita | 6,44 | 1,28 | 0,00 |
| 02.290.048/0001-07 | 17.192.451/0001-70 | Retificadora | Aceita | 13,90 | 2,78 | 0,00 |

Ano-calendário 2011

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 17.192.451/0001-70 | Retificadora | Aceita | 36,38 | 7,27 | 0,00 |

Ano-calendário 2010

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 17.192.451/0001-70 | Retificadora | Aceita | 22,96 | 4,58 | 0,00 |

Ano-calendário 2009

| CNPJ do fundo/clube | CNPJ/CPF do declarante | Tipo | Situação | Rend. trib. | Imp. retido | Deduções |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 02.290.048/0001-07 | 17.192.451/0001-70 | Retificadora | Aceita | 27,01 | 5,39 | 0,00 |

(Fl. 28/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Segue tabela com valores referentes à sua Receita Bruta, Movimentação Financeira (Débito e Crédito), Lucros e Dividendos distribuídos e quantidade de empregados declarada em GFIP:

JFRJ
Fls 52

Valores em Reais**Centavos suprimidos**

| Ano-Base | Receita Bruta | Movimentação Financeira (Débito) | Movimentação Financeira (Crédito) | Lucros e Dividendos Distribuídos | Quantidade de Empregados |
|----------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 2016 | - | - | - | - | - |
| 2015 | - | - | - | - | - |
| 2014 | - | - | - | - | - |
| 2013 | - | - | - | - | - |
| 2012 | - | - | - | - | - |
| 2011 | - | - | - | - | - |
| 2010 | - | - | - | - | - |
| 2009 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2007 | 0 | ND | ND | 0 | 0 |

A empresa apresentou DIPJ como INATIVA nos anos-calendário 2007 e 2008. Já em 2009 declarou a opção de tributação pelo LUCRO PRESUMIDO e EXTINÇÃO da entidade.

Informação sobre Operações Imobiliárias

Não constam nos sistemas da Receita Federal do Brasil imóveis registrados no CNPJ da MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME.

Informações sobre propriedade de Veículos

Não constam nos sistemas da Receita Federal do Brasil veículos registrados no CNPJ da MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME.

(Fl. 29/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

Notas Fiscais Eletrônicas Estaduais - NF-e

Não constam NF-e estaduais para a empresa MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME: nem como DESTINATÁRIA, nem como EMITENTE.

JFRJ
Fls 53

Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas do Município do Rio de Janeiro - NFS-e

Não constam NFS-e do Município do Rio de Janeiro para a empresa MINAS GERAIS PROJETOS E EMPREENDIMENTOS LTDA – ME: nem como DESTINATÁRIA, nem como EMITENTE.

(Fl. 30/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

3. ENCAMINHAMENTO

Encaminhe-se ao Ministério Público Federal.

Rio de Janeiro, 25 de janeiro de 2017

Assinado Digitalmente em 25/01/2017

Maurício Kruel Cassano

Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Assinado Digitalmente em 25/01/2017

Cleber Homem da Silva

Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Chefe do Escritório de Pesquisa e Investigação na 7ª Região Fiscal

JFRJ
Fls 54

(Fl. 31/31 da IPEI nº RJ20170004 de 25 de janeiro de 2017 – RFB/Copei/Espei na 7ª Região Fiscal)

4. RELAÇÃO DE ANEXOS

Anexo I – Notas fiscais eletrônicas estaduais - NF-e da empresa ARARAS EMPREENDIMENTOS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA - EPP e de SUSANA NEVES CABRAL (ambas como DESTINATÁRIAS)

Anexo II – Planilha contendo os cálculos da variação patrimonial de SUSANA NEVES CABRAL

JFRJ
Fls 55